

知识经济下无形资产会计确认与计量问题探析

文 / 邵睿 陈旋珊

摘要：随着信息技术的不断发展，各种技术推动了我国社会的发展，无形资产成为我国经济增长的重要源动力，人们也越来越重视无形资产。我国在进入WTO之后，无形资产在企业资产中所占的比重也逐渐增多，企业家、投资者、政府以及会计主体将更多的关注都转向了无形资产。

关键词：知识经济；无形资产；会计确认与计量

随着近些年来无形资产对经济发展重要性的不断提升，人们才逐渐认识到无形资产的重要。无形资产一直以来都是会计理论与实务的重点与难点之一，目前会计理论与实务对无形资产的争论主要集中在无形资产的界定以及确认和计量这两方面^[1]。由于各个国家的实际情况、经济水平以及会计确认与计量方面存在着较大的差异，这些问题主要表现在无形资产的会计确认方面，只有确认之后才能够进行会计计量。

一、知识经济下的无形资产

(一) 知识经济的内涵

随着科学技术的不断发展，科技对经济社会的贡献超过其他生产因素，目前许多发达国家中的无形资产在经济增长中所占比重超过60%~70%，且无形资产在我国国内生产总值中也贡献出了较大的作用^[2]。知识技术在经济社会中的作用越来越高，成为一门独立科学。知识经济诞生于工业经济，同时也独立于工业经济。知识经济不同于传统的农业经济和工业经济，其所强调的是对知识的累积与利用，其涵盖的知识包括人类至今为止所创造的所有知识。从某种角度分析，知识经济是人类发展的动力，将会被更多的人所重视，知识经济已经代替传统的工业经济成为时代发展的主流^[3]。目前许多发达国家也越来越重视知识经济的发展，从传统的工业经济逐渐转变为知识经济。

(二) 无形资产的内涵

2006年我国就发布了关于无形资产的相关文件，并明确了无形资产的定义：即企业购买或自主研发的非货币性资产，

包括企业的专利权、非专利权、商标权、著作权、土地使用权以及特许权等内容，但不包括自创商誉、报刊名等^[3]。通过分析国际会计准则中对于无形资产的定义我们可以发现，我国新会计准则中关于无形资产的定义相对更为准确。

二、无形资产的确认与计量

(一) 无形资产的确认

无形资产必须符合两方面：①企业能够收到来自该无形资产的经济利益。企业会计在确定企业无形资产时必须科学的预估该无形资产在使用期限内可能出现的各种经济利益，并提出确切的证据来指出企业能够受到该无形资产产生的经济利益。②无形资产的成本能够计量：需要通过企业研发部门的支出明细来计算无形资产的成本，并且科学简便研发阶段的各方面开支。

(二) 无形资产的初步计量

无形资产初步计量的常用会计方法是历史成本法。无形资产主要获得途径有以下几种：企业采购、自行开发、投资者投入以及外部企业的捐赠等^[4]。

(三) 无形资产的后续计量

1. 无形资产的摊销：企业应当在获得无形资产的同时计算其使用寿命，具有适应寿命的无形资产应当预估其使用时间，而无法确定使用时间的无形资产则需要使用类似个、件的计量单位来计算；对于无法确定其是否能够产生经济效益的无形资产，企业可以将其归纳为使用年限不确定的无形资产。使用时间有限的无形资产，其摊销金额应当算在使用期间的摊销金额中。无形资产的摊销主要使用的方法有两种：直线摊销法和加速摊销法，企业在选择摊销方法时需要结合无形资产预期实现方法为基础，必要时可以采取加速摊销法。对于无法确定使用途径的无形资产主要是采用直线摊销法^[6]。

2. 无形资产的减值：无形资产应当根据新会计准则中的相关标准进行处理，且无论无形资产是否出现减值现象，每年都需要对其进行减值核算。

无形资产摊销实际上就是无形资产的

补偿，通过以摊销为手段的计量方法主要采取重置成本法，这主要是由于价值补偿在企业资产核算中出现增加的取消，无形资产成本主要包括购入价格以及购入费用，包括无形资产的创造成本和流动费用；而自主研发无形资产则主要包括无形资产研发过程中所消耗的各种人力、物力。

三、知识经济环境下无形资产会计确认的改进

(一) 扩大无形资产的确认范围

在现行会计制度下，企业一般以权责发生制作为确认无形资产的依据，即将发生的项目作为主要依据，这会导致无形资产确认范围过于狭窄。基于知识经济背景下，无形资产对现代企业的重要性越来越大，重新定义无形资产成为会计行业的一个新课题。各界目前国内外会计准则的改革趋势来看，扩大无形资产的确认范围是非常有必要的。

(二) 重新定义确认无形资产的标准

无形资产的可定义性主要表现在能够满足财务报表的定义，无形资产能否满足资产的定义，主要在于以下两方面：控制。企业不但能够通过无形资产获得经济利益，同时有能力控制其他主题在该资产中获得的利益，那么我们就可以认为企业具有控制该资产的能力。无形资产定义中的“可能”可以改为“预期”。投资者是对该项目秉持着较大信心之下才会选择投资，即使项目未达到预期效益，该项目也符合投资项目的定义。无形资产定义中的“可能”存在着一种不确定性，即无形资产对企业的影响是不确定的。既然有形资产的不确定性不会被会计核算确定，那么无形资产也应当加上这一属性。

四、知识经济环境下无形资产会计计量的改进

在知识经济缓解中，无形资产在现代企业资产中所占比重逐渐扩大，许多企业所拥有的无形资产已经远超过有形资产。知识经济环境下的企业，生产资源不单单是有形资产，无形资产正逐渐成为会计计量的重要内容。无形资产的有效计量对会计报表真实性与准确性具有直接影响，因此，企业需要采取更加合理的计量方式。

笔者认为产出价值计量方式应当取缔传统的投入价值计量方式,其是以无形资产未来可能产生的经济效益作为基础。有形产品的生产主要是以消耗有形资产为基础,实际上就是将各种有形资产的价值转移到生产的产品中,从而实现价值的转移;而无形资产则不同于有形资产,其生产中能够长出大于投入成本的价值,这些新产品、新技术的应用能够为企业带来较大的利润,也是无形资产的重要特点。

四、结束语

科学技术对于社会的发展作出了巨大

的贡献,并且成为现代企业发展的源动力,因此企业要重视无形资产的确认与计量,保障企业的经济效益。●

参考文献:

- [1] 郑国辉. 知识经济下无形资产会计若干问题探讨[J]. 审计与经济研究, 2014, 16(3): 57-59.
- [2] 金静红. 现行会计对无形资产确认和计量存在的若干问题[J]. 中南财经政法大学学报, 2015, 34(4): 78-80.
- [3] 胡昌金. 知识经济时代无形资产

会计的创新[J]. 中央财经大学学报, 2015, 32(2): 57-60.

[4] 王慧. 浅谈知识经济下的无形资产会计[J]. 时代经贸, 2015, 34(3): 227-228.

[5] 谢新安. 知识经济环境下无形资产会计的创新[J]. 北京工商大学学报(社会科学版), 2015, 20(6): 73-75.

[6] 王棣华. 我国无形资产会计确认与计量研究[J]. 河北经贸大学学报, 2015, 29(3): 83-87.

(作者单位: 邵睿 厦门大学化学化工学院; 陈旒珊 福建农林大学)

上接(第82页)

依据实际海关验货后的数量进行报关,那么在这段时间内,应该以出厂验收时的数量作为采购数量,还是以实际报关数量作为采购数量呢?按准则规定商品的主要风险转移时对资产或者负债进行确认,因此,根据企业自身情况,因产品在报关前发现各种问题,则不会将这些问题产品发往海外,那么如果这些问题产品是供应商的责任,还会与供应商交涉,因此,确认采购数量是以报关数量明细来确定。

其次,由于路途遥远,很难避免产品运输中的损耗,在到达目的港后通过海外仓或销售平台查看入库数量,如果入库数与报关单数量一致,说明所有产品已全部入库;如果出现差异,将差异数量及时与海外仓或销售平台沟通,查明原因,如果属于运输途中损毁,将根据情况从“在途

商品”汇总直接转出处理,最终“在途商品”中余额为“0”。只有这样进行实时监控方能最大化了解商品状况。

(三) 认定收入、成本确认的时点,从而能准确核算存货

网络销售平台是以消费者付款到第三方支付平台后,才发出商品,虽然款项尚不能支配,但近似准则中预收货款的处理,因此按照企业会计准则收入确认原则中预收货款的收入确认方法来计量,于发货时确认收入并记“应收账款”,那么存货的成本也在同时结转。

(四) 加强培养存货管控人员,加强与海外仓、网络销售平台管理人员沟通

存货的管控需要配备相应的人员,培养有责任心,工作细致的人员,对各个环节提供的资料进行比对,及时发现问题,

并及时与相关部门人员进行沟通,对这些异常情况才能及时处理,确保存货信息的准确。

四、结论

本文认为,开拓海外消费市场的企业除了考虑存货的安全、完整和储存成本之外,良好会计核算能更好地反映海外存货的流动能力和盈利能力,提高企业对海外资产的监控。●

参考文献:

- [1] 何金玲. 浅谈电商企业的资金管理[J]. 会计师, 2016, 8, 246.
 - [2] 裴亚. 浅谈存货的会计核算及存货内部控制管理[J]. 财会研究, 2009, 29.
- (作者单位: 杭州辰莱家纺有限公司)

上接(第83页)

资信情况一般的客户,在对方不接受现款交易时可以采用承兑汇票结算方式;对资信良好、合作多年的客户可以采用适当的赊销或分期付款,但应明确规定付款时间和累计金额的限度,并坚持在付清以前款项的基础上发货的原则。企业除现款交易以外的业务都应签订合同,合同条款中明确清楚地写明付款方式、还款期限、延期付款的具体违约责任等细则。

(四) 建立企业内部的应收账款催收责任制度

企业应该落实应收账款催收的责任,应明确哪个部门有责任催收回哪一部分的欠款,这样可以有效避免企业内部各部门互相推诿,逃避责任。另外,可将各个部门的绩效考核与应收账款回收情况相挂

钩。如果应收账款回收任务完成较好,可以进行奖励,若未能收回某部分的应收账款,应该进行相应的惩罚措施,保证对应收账款的催收顺利的进行。

四、结语

对应收账款管理加强控制管理是企业财务管理工作中的一项重要内容,它直接关系到企业能否可持续发展。回顾我国应收账款管理研究的多年历程,我们完全可以感受到加强我国企业应收账款管理这项任务的艰巨性。当然西方发达国家对应收账款管理也有深入的研究,但因我国的企业在法律环境、管理团队素质理念等方面与西方有较大的差别,因此我们不能完全照搬西方的研究成果,而更应该充分结合我国的具体国情,建立与我国国情相适应

的应收账款管理体系。●

参考文献:

- [1] 邵丽丽. 论应收账款管理中内部控制制度的建立[J]. 财务与会计, 2008(1).
 - [2] 江劲松. 对我国企业应收账款管理方式的思考[J]. 山西财经大学学报, 2011(11).
 - [3] 洗柏忠. 加强企业应收账款管理的对策探析[J]. 管理纵横, 2011.
 - [4] 吴守东. 施工企业应收账款管理初探, 财会研究[J]. 2010(13).
 - [5] 李会萍. 我国上市公司应收账款管理的探讨[J]. 贵州大学学报, 2011; 3.
- (作者单位: 中南财经政法大学)